

Ársreikningur 2013



Akraneskaupstaður

Efnisyfirlit

	Bls.
Áritun endurskoðenda.....	3
Áritun stjórnenda.....	5
Rekstrarreikningur.....	7
Efnahagsreikningur	8-9
Sjóðstreymi	10
Skýringar.....	11-28

Áritun endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Akraness.

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Akraneskaupstaðar fyrir árið 2013. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins og samandreginn ársreikning fyrir A og B hluta. Ársreikningurinn greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, sjóðstreymisyfirlit, upplýsingar um helstu reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Ábyrgð stjórnenda á ársreikningnum

Stjórnendur eru ábyrgir fyrir gerð og glöggri framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga nr. 3/2006. Stjórnendur eru einnig ábyrgir fyrir því innra eftirliti sem þeir telja nauðsynlegt til að gera þeim kleift að setja fram ársreikning sem er án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Ábyrgð endurskoðanda

Ábyrgð okkar felst í því áliti sem við látum í ljós á ársreikningnum á grundvelli endurskoðunarinnar. Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Samkvæmt þeim ber okkur að fara eftir settum siðareglum og skipuleggja og haga endurskoðuninni þannig að nægjanleg vissa fái um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka.

Endurskoðunin felur í sér aðgerðir til staðfestingar á fjárhæðum og öðrum upplýsingum í ársreikningnum. Val endurskoðunaraðgerða byggist á faglegu mati endurskoðandans, þar með talið á þeirri hættu að verulegir annmarkar séu á ársreikningnum, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka. Við áhættumatið er tekið tillit til þess innra eftirlits sem varðar gerð og glögga framsetningu ársreiknings, til þess að skipuleggja viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki til þess að gefa álit á virkni innra eftirlits sveitarfélagsins. Endurskoðunin felur einnig í sér mat á þeim reikningsskilaaðferðum og matsaðferðum sem stjórnendur nota við gerð ársreikningsins sem og mat á framsetningu hans í heild.

Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Álit

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Akraneskaupstaðar á árinu 2013, efnahag hans 31. desember 2013 og breytingu á handbæru fé á árinu 2013, í samræmi við lög um ársreikninga.

Staðfesting vegna skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104. gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjóra og bæjarstjórnar sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Akranesi, maí 2014.

Endurskoðunarstofan Álit ehf.

Löggiltur endurskoðandi

Skýrsla og áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Akraneskaupstaðar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu 5.018 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi fyrir A og B hluta, en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 4.807,5 millj. kr. Rekstrartekjur A hluta námu 4.434,2 millj. kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum að fjárhæð 4.223 millj. kr.

Álagningarhlutfall útsvars var 14,48%, sem er lögbundið hámark þess. Álagningarhlutfall fasteignaskatts í A-flokki nam 0,3611% en lögbundið hámark þess er 0,5%, í B-flokki nam álagningarhlutfall 1,32% sem er lögbundið hlutfall og í C-flokki nam álagningarhlutfallið 1,650% en lögbundið hámark þess er 1,32% auk heimildar sveitarstjórna til að hækka álagningu A og C flokka um allt að 25%.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð um 190,7 millj. kr., en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 5 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Rekstrarniðurstaða A hluta var jákvæð um 316,1 millj. kr. samkvæmt rekstrarreikningi en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir 40,4 millj. kr. jákvæðri rekstrarniðurstöðu. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 5.252,3 millj. kr. samkvæmt efnahagsreikningi, en eigið fé A hluta nam 5.936,8 millj. kr.

Ársreikningur Akraneskaupstaðar fyrir árið 2013 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Akranesi, 10. apríl 2014.

Bæjarstjóri:

Bæjarráð:

Ársreikningur Akraneskaupstaðar fyrir árið 2013 hefur hlotið afgreiðslu bæjarstjórnar í samræmi við ákvæði 61. gr. sveitarstjórnarlaga nr. 138/2011 og er staðfestur og áritaður við síðari umræðu í bæjarstjórn.

Akranesi, 13. maí 2014.

Bæjarstjórn:

Rekstrarreikningur ársins 2013

Skýr.	A hluti			B hluti			A og B hluti		
	2013	Áætlun þús. króna	2012	2013	Áætlun þús. króna	2012	2013	Áætlun þús. króna	2012
Tekjur:									
Útsvör og fasteignaskattar	3.060.835.652	2.997.823	2.882.642.531				3.054.324.063	2.992.238	2.877.281.087
Framlög Jöfnunarsjóðs	811.925.677	736.110	664.967.853				811.925.677	736.110	664.967.853
	3.872.761.329	3.733.933	3.547.610.384	0	0	0	3.866.249.740	3.728.348	3.542.248.940
Aðrar tekjur	561.465.187	489.062	557.391.276	623.569.762	629.312	588.056.839	1.151.793.404	1.079.190	1.118.114.588
3,4	4.434.226.516	4.222.995	4.105.001.660	623.569.762	629.312	588.056.839	5.018.043.144	4.807.538	4.660.363.528
Gjöld:									
Launagjöld án lífeyrisskuldbindingar	2.424.345.369	2.414.643	2.345.695.244	484.273.913	441.312	431.485.217	2.908.619.282	2.855.955	2.777.180.461
Lífeyrisskuldbinding	160.866.196	199.011	285.252.307	55.719.488	52.000	61.028.584	216.585.684	251.011	346.280.891
Annar rekstrarkostnaður	1.366.917.658	1.343.731	1.335.743.781	154.986.059	119.943	150.697.536	1.482.150.583	1.418.905	1.453.746.346
	3.952.129.223	3.957.385	3.966.691.332	694.979.460	613.255	643.211.337	4.607.355.549	4.525.871	4.577.207.698
Afskriftir	184.972.453	184.726	198.413.299	37.306.942	32.050	33.983.690	222.279.395	216.776	232.396.989
3	4.137.101.676	4.142.111	4.165.104.631	732.286.402	645.305	677.195.027	4.829.634.944	4.742.647	4.809.604.687
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnslíði	297.124.840	80.884	(60.102.971)	(108.716.640)	(15.993)	(89.138.188)	188.408.200	64.891	(149.241.159)
Fjármagnslíðir:									
Fjármunatekjur og (fjármagnsgjöld)	18.951.803	(40.474)	(99.783.348)	(16.697.160)	(19.377)	(8.985.505)	2.254.643	(59.851)	(108.768.853)
Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð)	316.076.643	40.410	(159.886.319)	(125.413.800)	(35.370)	(98.123.693)	190.662.843	5.040	(258.010.012)
Skipting rekstrarafkomu:									
Akraneskaupstaður	316.589.991	40.897	(158.949.692)	(112.881.912)	(28.277)	(88.408.104)	203.708.079	12.620	(247.357.796)
Hvalfjarðarsveit	(513.348)	(487)	(936.627)	(12.531.888)	(7.093)	(9.715.589)	(13.045.236)	(7.580)	(10.652.216)
Rekstrarafkoma, jákvæð (neikvæð)	316.076.643	40.410	(159.886.319)	(125.413.800)	(35.370)	(98.123.693)	190.662.843	5.040	(258.010.012)
Lykiltölur									29

Efnahagsreikningur

	Skýr.	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
		A hluti		B hluti		A og B hluti			
Fastafjármunir:									
Varanlegir rekstrarfjármunir:									
Fasteignir og lóðir		3.678.615.362	3.718.980.769	601.323.530	574.079.135	4.279.938.892	4.293.059.904	613.967.641	635.365.582
Gatnamannvirki og lóðarframkvæmdir		613.967.641	635.365.582	45.249.974	46.056.590	102.531.901	115.280.194	102.531.901	115.280.194
Bífréiðar, áhöld og tæki	9	57.281.927	69.223.604	646.573.504	620.135.725	4.996.438.434	5.043.705.680	4.996.438.434	5.043.705.680
Áhættufjármunir og langtímakröfur:									
Eignarhlutar	10	5.278.249.281	5.277.180.593			4.970.176.452	4.969.107.764	864.683.141	615.357.895
Langtímakröfur	11,25	864.683.141	615.357.895	0	0	5.834.859.593	5.584.465.659	5.834.859.593	5.584.465.659
		6.142.932.422	5.892.538.488	0	0	10.831.298.027	10.628.171.339	10.831.298.027	10.628.171.339
Veltufjármunir:									
Fastafjármunir	3	10.492.797.352	10.316.108.443	646.573.504	620.135.725	10.831.298.027	10.628.171.339	10.831.298.027	10.628.171.339
Birgðir		1.236.798	1.732.402	0	0	1.236.798	1.732.402	1.236.798	1.732.402
Skammtímakröfur:									
Óinnheimtar tekjur	12	361.721.775	346.659.331	9.587.204	9.166.638	371.308.979	355.825.969	3.019.244	2.767.916
Næsta árs afborganir langtímakrafna		3.019.244	2.767.916	252.969	1.288.904	54.611.405	88.535.231	3.019.244	2.767.916
Viðskiptakröfur eigin fyrirtækja		561.729	3.668.575	32.226	12.483.263	428.939.628	447.129.116	428.939.628	447.129.116
Aðrar skammtímakröfur		54.579.179	76.051.968	9.872.399	22.938.805	54.611.405	88.535.231	428.939.628	447.129.116
Skammtímakröfur		419.881.927	429.147.790	9.872.399	22.938.805	428.939.628	447.129.116	428.939.628	447.129.116
Handbært fé		279.743.344	348.132.189	171.353.922	224.669.215	451.097.266	572.801.404	451.097.266	572.801.404
Veltufjármunir	3	700.862.069	779.012.381	181.226.321	247.608.020	881.273.692	1.021.662.922	881.273.692	1.021.662.922
Eignir utan efnahagsreiknings	3k								
Eignir samtals		11.193.659.421	11.095.120.824	827.799.825	867.743.745	11.712.571.719	11.649.834.261	11.712.571.719	11.649.834.261

31. desember 2013

	A hluti		B hluti		A og B hluti	
Skýr.	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
Eigið fé:						
Eigið fé	5.933.968.552	5.556.778.561	(338.794.871)	(225.912.958)	5.287.100.852	5.022.792.774
Hlutdeild annarra sveitarfélaga	2.850.364	3.363.712	(37.621.529)	(25.089.641)	(34.771.165)	(21.725.929)
Eigið fé	5.936.818.916	5.560.142.273	(376.416.400)	(251.002.599)	5.252.329.687	5.001.066.845
Skuldbindingar:						
Lífeyrisskuldbindingar	2.535.617.369	2.458.730.774	745.151.550	717.261.530	3.280.768.919	3.175.992.304
Langtímaskuldir:						
Skuldir við lánastofnanir	1.986.897.552	2.321.850.324	315.843.295	260.161.960	2.302.740.847	2.582.012.284
Skammtímaskuldir:						
Viðskiptaskuldir	128.612.693	159.225.551	18.317.750	30.743.464	146.930.443	189.969.015
Viðskiptaskuldir eigin fyrirtæki		1.288.905	814.698	3.668.574		
Næsta árs afborganir langtímaskulda	254.499.953	290.520.163	13.959.647	8.464.897	268.459.600	298.985.060
Næsta árs greiðsla lífeyrisskuldbindingar	52.411.000	45.300.000	23.000.000	20.000.000	75.411.000	65.300.000
Aðrar skammtímaskuldir	298.801.938	258.062.834	87.129.285	78.445.919	385.931.223	336.508.753
	734.325.584	754.397.453	143.221.380	141.322.854	876.732.266	890.762.828
Skuldir og skuldbindingar	5.256.840.505	5.534.978.551	1.204.216.225	1.118.746.344	6.460.242.032	6.648.767.416
Eigið fé og skuldir samtals	11.193.659.421	11.095.120.824	827.799.825	867.743.745	11.712.571.719	11.649.834.261
Skuldbindingar utan efnahagsreiknings						
Önnur atriði						
Lykiltölur						

Sjóðstreymi ársins 2013

	A hluti		B hluti		A og B hluti	
	2013	Áætlun þús. króna	2013	Áætlun þús. króna	2013	Áætlun þús. króna
Rekstrarhreyfingar:						
Rekstrarafkoma ársins	316.076.643	40.410	(125.413.800)	(35.370)	190.662.843	5.040
Liðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	184.972.453	184.726	37.306.942	32.050	222.279.395	216.776
Söluhagnaður eigna	(507.223)	14.775.844			(507.223)	
Verðbætur og gengismunur	3.091.256	54.028	9.505.972	12.829	12.597.228	66.857
Breyting lífeyrisskuldbindinga	160.866.196	199.011	55.719.488	52.000	216.585.684	251.011
Vellufé frá rekstri (til rekstrar)	664.499.325	478.175	(22.881.398)	61.509	641.617.927	539.684
Breytingar á skammtímalíðum:						
Birgðir, breyting	495.604	238.595			495.604	238.595
Skammtímakröfur, breyting	6.410.345	(15.000)	13.066.406	(600)	19.476.751	(15.600)
Skammtímaskuldir, breyting	10.126.245	20.000	(4.778.283)	3.000	5.347.962	23.000
Breytingar	17.032.194	5.000	8.288.123	2.400	25.320.317	7.400
Handbært fé frá rekstri (til rekstrar)	681.531.519	483.175	(14.593.275)	63.909	666.938.244	547.084
Fjárfestingarhreyfingar:						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum	(50.160.206)	(25.707)	(63.744.721)	(35.000)	(113.904.927)	(60.707)
Keypt hlutabréf			(78.146.233)			(8.433.165)
Söluverð seldra rekstrarfjármuna						
Langtímakröfur, breyting	(224.241.440)	(221.120)	(2.016.094)		(224.241.440)	(221.120)
Fjárfestingarhreyfingar	(274.401.646)	(246.827)	(88.595.492)	(35.000)	(338.146.367)	(281.827)
Fjármögnunarhreyfingar:						
Tekin ný langtímalán			60.000.000	60.000	60.000.000	60.000
Afborganir langtímalána	(400.468.060)	(287.874)	(8.329.888)	(13.962)	(408.797.948)	(301.836)
Greidd lífeyrisskuldbinding	(76.868.599)	(83.410)	(24.829.468)	(22.000)	(101.698.067)	(105.410)
Aðrar breytingar					14.833.666	14.833.666
Eigin fyrirtæki, breyting	1.817.941		(1.817.941)			
Fjármögnunarhreyfingar	(475.518.718)	(371.284)	25.022.703	24.038	(450.496.015)	(347.246)
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé	(68.388.845)	(134.936)	(53.315.293)	52.947	(99.542.886)	(81.989)
Handbært fé í ársbyrjun	348.132.189	324.473	224.669.215	224.594	572.801.404	549.067
Handbært fé í árslok	279.743.344	189.537	171.353.922	277.541	451.097.266	467.078
						572.801.404

Skýringar

Upplýsingar um sveitarfélagið:

1. Akraneskaupstaður er sveitarfélag á vesturodda Akraness á Vesturlandi og voru íbúar 6.697 þann 1. desember 2013. Stjórnsýsluskrifstofa sveitarfélagsins er að Stíllholti 16-18.

Mælt er fyrir um grundvallarþætti stjórnsýslu og starfsemi sveitarfélaga í sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011.

Reikningsskilin:

Grundvöllur reikningsskilanna

2. Ársreikningur Akraneskaupstaðar árið 2013 hefur að geyma ársreikning fyrir þær rekstrareiningar sem falla undir A og B hluta starfsemi sveitarfélagsins og samandreginn ársreikning fyrir alla starfsemi þess, þ.e. A og B hluta, sbr. 60. gr. sveitarstjórnarlaga, nr. 138/2011.

Til A hluta telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum. Hér er um að ræða aðalsjóð, en auk hans eignasjóð, Gámu, Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. og Bygðasafnið í Görðum. Til B hluta teljast fjárhagslega sjálfstæðar stofnanir og fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu sveitarfélagsins, en rekstur þessara fyrirtækja er fjármagnaður með þjónustutekjum. Fyrirtæki sem falla undir B hluta starfsemi sveitarfélagsins eru Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili, Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf. og Háhiti ehf.

Ársreikningurinn er gerður samkvæmt kostnaðarverðsreglu og í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga nr. 3/2006, reglugerð um bókhald og ársreikninga sveitarfélaga nr. 944/2000 og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Ársreikningurinn er gerður í íslenskum krónum og byggir í meginatriðum á sömu reikningsskilaaðferðum og árið áður.

Stöður í efnahagsreikningi milli rekstrareininga í A hluta og viðskipti milli þeirra eru felld út í ársreikningi A hluta. Í ársreikningi fyrir A og B hluta eru felldar út stöður í efnahagsreikningi og viðskipti milli allra rekstrareininga sveitarfélagsins. Af viðskiptum milli rekstrareininga sveitarfélagsins má nefna álagða fasteignaskatta, húsaleigu eignasjóðs og önnur innbyrðis viðskipti vegna kaupa á vöru og þjónustu.

Mikilvægar reikningsskilaaðferðir:

3. Reikningsskilaaðferðum sem settar eru fram hér á eftir hefur verið beitt með samræmdum hætti á þeim tímabilum sem birt eru í ársreikningnum, nema annað sé tekið fram.

a. Innlausn tekna

Skatttekjur eru færðar til tekna við álagningu þeirra, en til lækkunar er færð reiknuð niðurfærsla vegna óinnheimtra skatttekna. Til skatttekna teljast útsvör, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga, auk annarra tekna sem hafa ígildi skatta, svo sem lóðarleiga.

Tekjur vegna gatnagerðar eru færðar til lækkunar á viðkomandi eignalið í efnahagsreikningi, s.s. framkvæmdakostnað vegna nýbyggingar gatnamannvirkja, sbr. skýr. 3. d. Tekjur umfram framkvæmdakostnað eru færðar meðal skammtímaskulda í efnahagsreikningi. Reynist kostnaður við framkvæmdir lægri en tekjur vegna viðkomandi verkefnis er færsla tekna í rekstrarreikning gerð við verklok.

Tekjur af sölu þjónustu og vöru eru færðar þegar afhending hefur farið fram og kröfuréttur myndast.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við höfuðstól og skilmála vaxtaberandi krafna. Arðstekjur eru færðar til tekna þegar réttur til þeirra hefur myndast.

Hagnaður eða tap af sölu varanlegra rekstrarfjármuna og fasteignatengdra réttinda er reiknað sem mismunur söluverðs og bókfærðs verðs og fært í rekstrarreikning meðal rekstrarrekna eða rekstrargjalda, eftir því sem við á.

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

b. Færsla gjalda

Útgjöld eru færð í ársreikninginn á því tímabili sem til þeirra er stofnað og kröfuréttur seljanda hefur myndast.

c. Verðlags- og gengisviðmið

Eignir og skuldir, sem bundnar eru verðlagsvísitölu eða gengi erlendra gjaldmiðla, eru færðar í ársreikninginn miðað við verðlag eða gengi í árslok. Verðlagsbreytingar og gengismunur sem myndast eru færð í rekstrarreikning.

d. Varanlegir rekstrarfjármunir

Varanlegir rekstrarfjármunir, aðrir en lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af, eru færðir til eignar í efnahagsreikningi á kostnaðarverði að frádregnum afskriftum.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirliggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti. Endurmat lóða og lendna er fært á eiginfjárreikning.

e. Afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna

Afskriftir eru reiknaðar sem fastur hundradshluti miðað við áætlaðan nýtingartíma rekstrarfjármuna, þar til 10% niðurlagsverði er náð. Áætlaður nýtingartími rekstrarfjármuna greinist þannig:

	Ár
Fasteignir	25 og 40
Bifreiðar, áhöld og tæki	5-7
Götuljósakerfi	25
Gatnakerfi	25

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru ekki afskrifaðar.

f. Eignarhlutir í félögum og stofnunum

Hlutabréf Spalar hf. eru færð til eignar á framreiknuðu kaupverði samkvæmt ákvæðum í bréfunum um verðtryggingu þeirra. Hlutabréf sem skráð eru á skipulegum verðbréfamarkaði eru eignfærð á markaðsverði í árslok, en það telst vera verðið á síðasta skráningardegi ársins. Önnur hlutabréf eru bókfærð á kostnaðarverði.

Eignarhlutar í sameignarfélögum öðrum en Faxaflóahöfnum sf. og Orkuveitu Reykjavíkur sf. eru bókfærðir samkvæmt hlutdeild í eigin fé þeirra 1. janúar 2003.

Eignarhluti í Faxaflóahöfnum sf., er bókfærður samkvæmt hlutdeild í eigin fé félagsins við stofnun að viðbættum síðar keyptum eignarhlutum. Eignarhluti í Orkuveitu Reykjavíkur sf. er eignfærður miðað við hlutdeild í eigin fé félagsins í árslok 2006 eftir að Fráveita Akraness og Fráveita Reykjavíkur voru lagðar inn í félagið.

Framlög sveitarsjóðs til byggðasamlaga og ýmissa verkefna teljast hluti kostnaðar vegna viðeigandi málaflokks.

g. Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímakrafna eru færðar í efnahagsreikningi meðal veltufjármuna.

Reiknaðir eru 4% ársvextir á langtímakröfur á eigin fyrirtæki, en lánin eru bundin neysluverðsvísitölu.

h. Birgðir

Birgðir af vörum eru metnar á kostnaðarverði.

Skýringar, frh.:

i. Óinnheimtar skatttekjur og aðrar kröfur

Óinnheimtar skatttekjur, aðrar kröfur og verðbréf eru færð niður til að mæta almennri áhættu sem fylgir kröfueign sveitarfélagsins, en hér er ekki um endanlega afskrift að ræða. Annars vegar er um að ræða niðurfærslu vegna krafna sem sérstaklega hafa verið metnar í tapshættu og hins vegar niðurfærslu til að mæta almennri áhættu. Niðurfærslan er dregin frá viðkomandi lið í efnahagsreikningi.

j. Handbært fé

Sjóðir og bankainnstæður teljast til handbærs fjár.

k. Eignir utan efnahagsreiknings

Fjárfesting í landi sem ekki er leigt út og umferðarmannvirkjum fyrir ársbyrjun 2002 er ekki færð til eignar í efnahagsreikningi.

l. Lífeyrisskuldbinding

Lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna sveitarfélagsins er færð sem langtímaskuld í efnahagsreikningi á grundvelli tryggingafræðilegrar úttektar í árslok. Reiknuð breyting á skuldbindingunni á árinu er gjaldfærð í rekstrarreikningi.

m. Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar í efnahagsreikningi í samræmi við lánskjör. Næsta árs afborganir langtímaskulda eru færðar í efnahagsreikningi meðal skammtímaskulda.

n. Ábyrgðir og aðrar skuldbindingar utan efnahagsreiknings

Yfirlit um ábyrgðir og aðrar skuldbindingar sveitarfélagsins utan efnahagsreiknings er birt í sundurliðunum ársreikningsins og skýringum nr. 17-23.

o. Fjárhagsáætlun og sundurliðanir

Fjárhagsáætlun sveitarfélagsins fyrir árið 2013 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi, sjóðstreymisyfirliti og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt. Gerð er grein fyrir upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum í skýringu nr. 29.

Sundurliðanir ársreikningsins í samanburði við fjárhagsáætlun og niðurstöður fyrra árs eru birtar í fylgiriti með ársreikningnum.

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

	A hluti		B hluti		A og B hluti	
Rekstrartekjur:	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.
4. Rekstrartekjur greinast þannig:						
<i>Útsvör og fasteignaskattar</i>						
Útvar	2.658.912.632	2.593.398			2.658.912.632	2.593.398
Fasteignaskattur	357.123.238	359.995			350.611.649	354.410
Lóðaleiga	44.799.782	44.430			44.799.782	44.430
	<u>3.060.835.652</u>	<u>2.997.823</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.054.324.063</u>	<u>2.992.238</u>
<i>Framlög Jöfnunarsjóðs</i>						
Framlag vegna fasteignaskatts	86.965.219	95.392			86.965.219	95.392
Framlag vegna útgjaldajöfnunar	204.559.894	167.377			204.559.894	167.377
Framlög vegna grunnskóla	134.568.026	135.137			134.568.026	135.137
Önnur framlög	385.832.538	338.204			385.832.538	338.204
	<u>811.925.677</u>	<u>736.110</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>811.925.677</u>	<u>736.110</u>
Skatttekjur samtals	<u>3.872.761.329</u>	<u>3.733.933</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.866.249.740</u>	<u>3.728.348</u>
<i>Aðrar tekjur</i>						
Þjónustutekjur	366.800.521	368.606	580.845.260	580.167	941.604.198	939.669
Eignatekjur	33.522.265	28.840			33.522.265	28.840
Vörur og þjónusta til eigin nota	25.000	1.723				1.723
Endurgreiðslur	109.685.461	71.206	20.054.397	25.500	102.564.896	66.626
Aðrar tekjur	51.431.940	18.687	22.670.105	23.645	74.102.045	42.332
	<u>561.465.187</u>	<u>489.062</u>	<u>623.569.762</u>	<u>629.312</u>	<u>1.151.793.404</u>	<u>1.079.190</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>4.434.226.516</u>	<u>4.222.995</u>	<u>623.569.762</u>	<u>629.312</u>	<u>5.018.043.144</u>	<u>4.807.538</u>
Laun og launatengd gjöld:						
5. Laun og launatengd gjöld greinast þannig:						
Föst laun	1.704.594.556	1.718.859	343.702.262	314.603	2.048.296.818	2.033.462
Yfirvinna	232.647.007	220.478	46.976.103	40.272	279.623.110	260.750
Launatengd gjöld	470.463.799	464.106	91.628.890	82.310	562.092.689	546.416
Annar starfsmannakostnaður	16.640.007	11.200	1.966.658	4.127	18.606.665	15.327
	<u>2.424.345.369</u>	<u>2.414.643</u>	<u>484.273.913</u>	<u>441.312</u>	<u>2.908.619.282</u>	<u>2.855.955</u>
Eftirlaun og lífeyrisskuldbinding	160.866.196	199.011	55.719.488	52.000	216.585.684	251.011
	<u>2.585.211.565</u>	<u>2.613.654</u>	<u>539.993.401</u>	<u>493.312</u>	<u>3.125.204.966</u>	<u>3.106.966</u>

Á árinu voru í starfi hjá Akraneskaupstað um 725 starfsmenn sem skiluðu 490 ársverkum. Laun og starfstengdar greiðslur bæjarstjórnar og bæjarstjóra námu 39,4 millj. kr. á árinu.

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Annar rekstrarkostnaður:	A hluti		B hluti		A og B hluti	
	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.	Árs- reikningur	Áætlun þús. kr.
6. Annar rekstrarkostnaður greinist þannig:						
Vörukaup og viðhaldsvörur	198.194.545	165.168	77.830.769	65.210	276.025.314	230.378
Prentun, sími, flutningsgj. og augl.	51.535.837	47.942	7.289.268	4.480	58.825.105	52.422
Móttaka gesta, námskeið og ferðak.	17.338.071	7.839	1.486.678	1.420	18.824.749	9.259
Sérfræðipjónusta	94.628.672	68.722	15.899.126	10.690	110.527.798	79.412
Ýmis aðkeypt þjónusta	380.501.228	412.405	25.551.901	11.787	399.986.546	415.088
Leigugreiðslur	64.233.895	61.399	1.075.312	380	65.309.207	61.779
Orkukaup	66.122.762	61.390	11.591.705	9.970	77.714.467	71.360
Mannvirkjagerð og viðhald	53.173.153	75.788			53.173.153	75.788
Vátryggingar og opinber gjöld	38.554.854	47.901	12.772.821	13.491	44.816.086	55.807
Styrkir og framlög	399.123.227	391.177	797.190	340	372.745.455	361.437
Gjaldfærð nýkaup tækja og áhalda			884.062	2.175	884.062	2.175
Niðurfærsla og annar kostnaður	3.511.414	4.000	(192.773)		3.318.641	4.000
	<u>1.366.917.658</u>	<u>1.343.731</u>	<u>154.986.059</u>	<u>119.943</u>	<u>1.482.150.583</u>	<u>1.418.905</u>

Fjármagnsliðir:

7. Fjármagnsliðir greinast þannig:

Fjármunatekjur:

Arður af eignahlutum	86.248.921	82.000			86.248.921	82.000
Vaxtatekjur og verðbætur	82.753.920	66.200	6.842.268	7.028	89.596.188	73.228
Vaxtatekjur og verðb. eigin fyrirt.	61.443					
	<u>169.064.284</u>	<u>148.200</u>	<u>6.842.268</u>	<u>7.028</u>	<u>175.845.109</u>	<u>155.228</u>

Fjármagnsgjöld:

Vaxtagjöld og verðbætur	158.249.007	175.834	22.121.860	25.000	180.370.867	200.834
Vaxtagj. og verðb. eigin fyrirtækja			61.443			
Gengismunur	(34.855.552)	1.400			(34.855.552)	1.400
Niðurfærsla og afskrifir	8.757.082				8.757.082	
Fjármagnstekjuskattur	17.961.944	11.440	1.356.125	1.405	19.318.069	12.845
	<u>150.112.481</u>	<u>188.674</u>	<u>23.539.428</u>	<u>26.405</u>	<u>173.590.466</u>	<u>215.079</u>
	<u>18.951.803</u>	<u>(40.474)</u>	<u>(16.697.160)</u>	<u>(19.377)</u>	<u>2.254.643</u>	<u>(59.851)</u>

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Heildaryfirlit um rekstur:

8. Rekstur málaflokka, stofnana og fyrirtækja sveitarfélagsins greinist þannig í þúsundum króna:

	Ársreikningur 2013			Áætlun með
	Gjöld	Tekjur	Mismunur	viðaukum
Aðalsjóður:				
Skatttekjur		3.858.773	3.858.773	3.733.181
Félagsþjónusta	816.156	143.182	(672.974)	(675.166)
Fræðslu- og uppeðismál	2.039.533	259.839	(1.779.694)	(1.788.711)
Menningarmál	199.957	9.881	(190.076)	(195.201)
Æskulýðs- og íþróttamál	617.852	273.784	(344.068)	(345.876)
Brunamál og almannavarnir	63.680	18.571	(45.109)	(42.921)
Hreinlætismál	83.364	79.498	(3.866)	(4.612)
Skipulags- og byggingarmál	41.353	9.818	(31.535)	(28.433)
Umferðar- og samgöngumál	167.852	4.675	(163.177)	(186.685)
Umhverfismál	39.640	2.722	(36.918)	(35.025)
Atvinnumál	120.839	20.919	(99.920)	(98.663)
Sameiginlegur kostnaður	350.558	31.995	(318.563)	(339.635)
Áfallin lífeyrisskuldbinding	85.786		(85.786)	(115.000)
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld	19.679	220.620	200.941	198.930
Aðalsjóður samtals	4.646.249	4.934.277	288.028	76.183
A hluta stofnanir:				
Eignasjóður	672.746	698.989	26.243	(3.617)
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.	86.904	88.080	1.176	(33.547)
Gáma	66.453	72.216	5.763	6.263
Byggðasafn	47.157	42.024	(5.133)	(4.872)
Innri færslur A hluta	(949.528)	(949.528)		
A hluti samtals	4.569.981	4.886.058	316.077	40.410
B hluta fyrirtæki:				
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.	3		(3)	13
Háhití ehf.	92		(92)	(63)
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	749.089	623.770	(125.319)	(35.320)
Innri færslur A og B hluta	(39.753)	(39.753)		
A og B hluti samtals	5.279.412	5.470.075	190.663	5.040

Varanlegir rekstrarfjármunir:

9. Bókfært verð, fjárfesting og váttryggingarmat varanlegra rekstrarfjármuna greinast eins og sundurliðað er í liðum a.-f. hér að aftan.

Bókfært verð:

a. **A hluti**

	Fasteignir	Gatna- mannvirki	Bifreiðar, áhöld og tæki	Samtals A hluti
Heildarverð í ársbyrjun	5.797.443.087	958.505.985	209.802.791	6.965.751.863
Afskrifað áður	(2.078.462.318)	(323.140.403)	(140.579.187)	(2.542.181.908)
Bókfært verð í ársbyrjun	3.718.980.769	635.365.582	69.223.604	4.423.569.955
Viðbót á árinu	38.294.056	10.941.847	3.024.303	52.260.206
Selt/Fært út á árinu	(1.592.778)			(1.592.778)
Afskrifað á árinu	(137.666.685)	(32.339.788)	(14.965.980)	(184.972.453)
Bókfært verð í árslok	3.678.615.362	613.967.641	57.281.927	4.349.864.930

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Heildarverð samtals	5.896.337.143	969.447.832	212.827.094	7.078.612.069
Afskrifað samtals	(2.217.721.781)	(355.480.191)	(155.545.167)	(2.728.747.139)
Bókfært verð í árslok	<u>3.678.615.362</u>	<u>613.967.641</u>	<u>57.281.927</u>	<u>4.349.864.930</u>

Afskriftarhlutföll	2,5-10%	4%	15-20%
--------------------------	---------	----	--------

b. B hluti

	Fasteignir	Vélar, áhöld og tæki	Samtals B hluti	Samtals A og B hluti
Heildarverð í ársbyrjun	1.233.743.482	55.873.688	1.289.617.170	8.255.369.033
Afskrifað áður	(659.664.347)	(9.817.098)	(669.481.445)	(3.211.663.353)
Bókfært verð í ársbyrjun	574.079.135	46.056.590	620.135.725	5.043.705.680
Viðbót á árinu	59.672.632	4.072.089	63.744.721	116.004.927
Endurmat leigulóða				60.600.000
Selt/Fært út á árinu				(1.592.778)
Afskrifað á árinu	(32.428.237)	(4.878.705)	(37.306.942)	(222.279.395)
Bókfært verð í árslok	<u>601.323.530</u>	<u>45.249.974</u>	<u>646.573.504</u>	<u>4.996.438.434</u>
Heildarverð samtals	1.293.416.114	59.945.777	1.353.361.891	8.431.973.960
Afskrifað samtals	(692.092.584)	(14.695.803)	(706.788.387)	(3.435.535.526)
Bókfært verð í árslok	<u>601.323.530</u>	<u>45.249.974</u>	<u>646.573.504</u>	<u>4.996.438.434</u>

Afskriftarhlutföll	2,5%	15-20%
--------------------------	------	--------

c. A og B hluti

	Fasteignir	Gatnamnvirki	Vélar, áhöld og tæki	Samtals A og B hluti
Heildarverð samtals	7.189.753.257	969.447.832	272.772.871	8.431.973.960
Afskrifað samtals	(2.909.814.365)	(355.480.191)	(170.240.970)	(3.435.535.526)
Bókfært verð í árslok	<u>4.279.938.892</u>	<u>613.967.641</u>	<u>102.531.901</u>	<u>4.996.438.434</u>

d. Fjárfesting

Fjárfestingar í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2013 greinast þannig:

	Fjárfesting ársins A hluti	Fjárfesting ársins B hluti	Fjárfesting ársins A og B	Fjárfesting áætlun A og B
<i>Fasteignir</i>				
Íþróttamannvirki	8.000.000		8.000.000	8.000
Hjúkrunar- og dvalarheimili		59.672.632	59.672.632	35.000
Leiguíbúðir	10.097.692		10.097.692	
Annað þjónustuhúsnæði	20.196.364		20.196.364	30.907
	<u>38.294.056</u>	<u>59.672.632</u>	<u>97.966.688</u>	<u>73.907</u>
<i>Aðrar eignir</i>				
Götur og gangstígar	10.941.847		10.941.847	(13.200)
Bifreiðir				
Búnaður, áhöld og tæki	924.303	4.072.089	4.996.392	
	<u>11.866.150</u>	<u>4.072.089</u>	<u>15.938.239</u>	<u>(13.200)</u>
Fjárfesting samtals	<u>50.160.206</u>	<u>63.744.721</u>	<u>113.904.927</u>	<u>60.707</u>

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

e. Fasteignamat og vátryggingarverð

Vátryggingarmat, fasteignamat og bókfært verð varanlegra rekstrarfjármuna greinist þannig:

A hluti

	Flatarmál m ²	Fasteigna- mat	Vátrygginga- mat	Bókfært verð
Grunnskólar	11.509	1.202.750.000	3.086.050.000	850.262.612
Leikskólar	3.122	335.820.000	836.350.000	420.053.301
Framhaldsskólar	5.414	190.294.000	488.049.000	85.202.767
Íþróttamannvirki	16.421	1.050.631.000	2.329.250.000	582.072.187
Safnahús	2.487	206.100.000	543.750.000	327.315.763
Aðrar þjónustubyggingar	7.066	697.939.000	1.597.732.000	402.468.638
Leiguíbúðir	1.847	905.735.000	2.055.880.000	55.099.093
Leigulóðir				938.300.000
Gatnamannvirki og lóðir				613.967.641
Bifreiðar, áhöld og tæki				57.281.927
Samtals A hluti	47.866	4.589.269.000	10.937.061.000	4.332.023.929

B hluti

Hjúkrunar- og dvalarheimili	8.277	622.450.000	1.371.200.000	574.079.135
Bifreiðar, áhöld og tæki				46.056.590
Samtals B hluti	8.277	622.450.000	1.371.200.000	620.135.725

Samtals A og B hluti	56.143	5.211.719.000	12.308.261.000	4.952.159.654
-----------------------------------	---------------	----------------------	-----------------------	----------------------

f. Tryggingarverð lausafjármuna

Tryggingaverð lausafjármuna greinist þannig:	Vátryggingamat A hluti	Vátryggingamat B hluti	Vátryggingamat A og B hluti
Félagsmál	27.477.000		27.477.000
Fræðslu- og uppeldismál	933.093.000		933.093.000
Heilbrigðis- og öldrunarmál		201.000.000	201.000.000
Menningarmál	329.879.000		329.879.000
Æskulýðs- og íþróttamál	200.675.000		200.675.000
Brunamál og almannavarnir	79.127.000		79.127.000
Sameiginlegur kostnaður	156.817.000		156.817.000
Samtals	1.727.068.000	201.000.000	1.928.068.000

g. Viðlagatrygging

Samkvæmt ákvæðum laga og reglugerðar um viðlagatryggingu er götulýsing tryggð vegna náttúruhamfara. Tryggingaverðmæti götulýsingar nemur 266,3 millj. kr. í árslok.

Eignarhlutir:

10. Eignarhlutir í félögum og stofnunum greinast þannig:

Hlutabréf	Eignarhlutur %	A hluti Bókfært verð	A og B hluti Bókfært verð
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.	100,00	500.000	
Háhití ehf.	100,00	500.000	
HB Grandi hf.	óverulegur	1.344.200	1.344.200
Landskerfi bókasafna hf.	1,06	1.440.079	1.440.079
Lánasjóður sveitarfélaga ohf.	2,41	213.285.000	213.285.000
Sorpurðun Vesturlands hf.	36,00	8.011.752	8.011.752
Spölur hf.	8,73	18.170.058	18.170.058

Akraneskaupstaður

		243.251.089	242.251.089
Skýringar, frh.:			
	Eignarhlutur	A hluti	A og B hluti
<i>Sameignarfélög</i>	%	Bókfært verð	Bókfært verð
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	90	307.072.829	
Faxaflóahafnir sf.	10,8	971.408.882	971.408.882
Heilbrigðiseftirlit Vesturlands	43	(1.020.878)	(1.020.878)
Samtök sveitarfélaga í Vesturlandskjördæmi	43	6.491.697	6.491.697
Símenntunarmiðstöð Vesturlands	30	1.857.208	1.857.208
Heilbrigðisstofnun Vesturlands	15	63.628.731	63.628.731
Orkuveita Reykjavíkur sf.	5,528	3.685.559.723	3.685.559.723
		<u>5.034.998.192</u>	<u>4.727.925.363</u>
Samtals eignarhlutar		5.278.249.281	4.970.176.452
Langtímakröfur:			
	A hluti	B hluti	A og B hluti
11. Breyting langtímakrafna á árinu greinist þannig:			
Staða langtímakrafna í ársbyrjun	626.025.811		626.025.811
Nýjar lánveitingar á árinu	225.120.294		225.120.294
Afborgun á árinu	(900.137)		(900.137)
Verðbætur	25.241.417		25.241.417
Niðurfærsla	(7.785.000)		(7.785.000)
Langtímakröfur samtals	<u>867.702.385</u>	0	<u>867.702.385</u>
Næsta árs afborganir	<u>(3.019.244)</u>		<u>(3.019.244)</u>
	<u>864.683.141</u>	0	<u>864.683.141</u>
Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímakrafna þannig:			
Árið 2014	3.019.244		3.019.244
Árið 2015	3.027.752		3.027.752
Árið 2016	39.974.018		39.974.018
Árið 2017	52.351.923		52.351.923
Árið 2018	69.089.708		69.089.708
Síðar	<u>700.239.740</u>		<u>700.239.740</u>
	<u>867.702.385</u>	0	<u>867.702.385</u>
Skammtímakröfur og verðbréf:	A hluti	B hluti	A og B hluti
12. Niðurfærsla skammtímakrafna og verðbréfa greinist þannig:			
Niðurfærsla í ársbyrjun	76.850.000	300.000	77.150.000
Afskrifaðar kröfur	(10.109.872)	(7.227)	(10.117.099)
Gjaldfærð niðurfærsla ársins	<u>36.022.872</u>	<u>(192.773)</u>	<u>35.830.099</u>
	<u>102.763.000</u>	<u>100.000</u>	<u>102.863.000</u>
Eigið fé:			
13. Yfirlit um eiginfjárreikninga:			
Eigið fé í ársbyrjun.....	5.560.142.273	(251.002.600)	5.001.066.844
Endurmat leigulóða.....	60.600.000		60.600.000
Rekstrarafkoma ársins.....	<u>316.076.643</u>	<u>(125.413.800)</u>	<u>190.662.843</u>
	<u>5.936.818.916</u>	<u>(376.416.400)</u>	<u>5.252.329.687</u>

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Lífeyrisskuldbinding:

14. Á sveitarfélaginu hvílir skuldbinding vegna verðbóta á lífeyrisréttindi starfsmanna sveitarfélagsins sem eiga aðild að Lífeyrissjóði Akraneskaupstaðar, Lífeyrissjóði hjúkrunarfræðinga og B deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins. Reiknuð hækkun á árinu á lífeyrisréttindum, sem byggð er á mati tryggingastærðfræðings, er færð í rekstrarreikning og til hækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Greiddur lífeyrir á árinu að fjárhæð 101,7 millj. kr., er færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni. Skuldbindingin er færð til skuldar í efnahagsreikningi sem langtímaskuld. Breyting á lífeyrisskuldbindingunni á árinu greinist þannig:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
Skuldbinding í ársbyrjun.....	2.504.030.774	737.261.530	3.241.292.304
Reiknuð hækkun skuldbindingar ársins.....	160.866.196	55.719.488	216.585.684
Greiddur lífeyrir.....	(76.868.601)	(24.829.468)	(101.698.069)
Lífeyrisskuldbinding í árslok.....	2.588.028.369	768.151.550	3.356.179.919
Áætluð næsta árs greiðsla.....	(52.411.000)	(23.000.000)	(75.411.000)
	2.535.617.369	745.151.550	3.280.768.919

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

Árin 2014-2018	326.897.000	90.000.000	416.897.000
Árin 2019-2023	584.988.000	162.000.000	746.988.000
Árin 2024-2028	1.085.552.000	302.000.000	1.387.552.000
Síðar	590.591.369	214.151.550	804.742.919
	2.588.028.369	768.151.550	3.356.179.919

Til viðbótar við ofangreinda skuldbindingu Akraneskaupstaðar vegna Lífeyrissjóðs Akraneskaupstaðar hvíla samkvæmt tryggingafræðilegri úttækt á lífeyrissjóðnum umtalsverðar skuldbindingar, eða um 2.424 millj. kr., á öðrum stofnunum og fyrirtækjum. Um er að ræða opinbera aðila sem greiða nú viðbótarframlög vegna verðbóta á lífeyri. Samkvæmt reglugerð lífeyrissjóðsins ábyrgist Akraneskaupstaður allar skuldbindingar hans. Að mati stjórnenda Akraneskaupstaðar bera viðkomandi stofnanir og félög ábyrgð á sínum skuldbindingum þó ekki hafi verið gengið frá formlegum samningum þess efnis. Færsla skuldbindingarinnar í ársreikninginn miðast því við ábyrgð vegna lífeyrisréttinda starfsmanna í A og B hluta sveitarfélagsins.

Langtímaskuldir:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
15. Breyting langtímalána á árinu greinist þannig:			
Staða lána í ársbyrjun	2.612.370.489	268.626.857	2.880.997.346
Tekin ný lán		60.000.000	60.000.000
Afborganir af lánunum	(400.468.060)	(8.329.888)	(408.797.948)
Verðbætur og gengismunur	29.495.077	9.505.973	39.001.050
	2.241.397.506	329.802.942	2.571.200.448
Næsta árs afborganir	(254.499.954)	(13.959.647)	(268.459.601)
	1.986.897.552	315.843.295	2.302.740.847

Lán í erlendum gjaldmiðlum eru öll tekin hjá innlendum fjármálastofnunum.

Samkvæmt lánasamningum greiðast afborganir langtímaskulda þannig:

Árið 2014	254.499.954	13.959.647	268.459.601
Árið 2015	256.902.623	14.483.568	271.386.191
Árið 2016	297.587.474	15.028.784	312.616.258
Árið 2017	261.411.285	15.596.214	277.007.499
Árið 2018	187.046.270	16.186.818	203.233.088
Síðar	983.949.900	254.547.911	1.238.497.811
	2.241.397.506	329.802.942	2.571.200.448

Akraneskaupstaður hefur gert kröfu á viðskiptabanka kaupstaðarins að gengistryggður lánasamningur verði leiðréttur á grundvelli dómafordæma um leiðréttingu ólögðra gengistryggðra lána. Áætluð endurkrafa er um 111 millj. kr.

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

	A hluti	B hluti	A og B hluti
Langtímaskuldir greinast þannig eftir vaxtakjörum og gjaldmiðlum:			
Skuldir í USD, vextir 0,67%	24.610.900		24.610.900
Skuldir í EUR, vextir 0,5-0,7%	368.740.800		368.740.800
Skuldir í íslenskum krónum, vextir 0-7,25%	1.848.045.806	329.802.942	2.177.848.748
	2.241.397.506	329.802.942	2.571.200.448

Heildaryfirlit um fjárhagsstöðu A og B hluta í árslok:

16. Eignir, skuldir og eigið fé sveitarfélagsins greinast þannig:

	Eignarhluti	Eignir	Skuldir	Eigið fé
Aðalsjóður	100%	9.107.968.423	2.917.701.048	6.190.267.375
Eignasjóður	100%	3.068.528.957	2.769.343.520	299.185.437
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar ehf.	100%	545.937	65.000	480.937
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.	100%	1.209.023.448	483.693.169	725.330.279
Gáma	100%	16.340.332	22.808.142	(6.467.810)
Háhiti ehf.	100%	39.226	721.269	(682.043)
Byggðasafnið í Görðum	90%	58.227.336	32.574.065	25.653.271
Höfði hjúkrunar- og dvalarheimili	90%	744.493.196	1.083.086.960	(338.593.764)
		14.205.166.855	7.309.993.173	6.895.173.682
Hlutdeild annarra sveitarfélaga	10%	89.191.170	123.962.236	(34.771.066)
Heildarstaða eigna og skulda A og B hluta		14.294.358.025	7.433.955.409	6.860.402.616
Innri stöður milli stofnana og fyrirtækja		(2.581.786.306)	(973.713.377)	(1.608.072.929)
Samtals		11.712.571.719	6.460.242.032	5.252.329.687

Skuldbindingar utan efnahagsreiknings:

17. Ábyrgðarskuldbindingar:

Á sveitarfélaginu hvíla ábyrgðarskuldbindingar gagnvart þriðja aðila vegna skuldabréfalána að eftirstöðvum um 7,7 millj. kr. í árslok.

18. Sameignarfélög:

Akraneskaupstaður er í hlutfallslegri ábyrgð fyrir skuldbindingum eigin fyrirtækja og stofnana, svo sem Orkuveitu Reykjavíkur sf., Faxaflóahafna sf., Höfða hjúkrunar- og dvalarheimilis og annarra sameignarfélaga, sbr. skýringu nr. 10. Akraneskaupstaður fær greitt ábyrgðargjald vegna ábyrgðar á lánum Orkuveitunnar sem er fast hlutfall af höfuðstól lána og er reiknað í samræmi við lög um ríkisábyrgðir.

19. Eignarhalds- og rekstrarfélög:

Akraneskaupstaður á og rekur tvö félög sem annast eignarhald á eignarhlutum og fasteignum. Annað er einkahlutafélag, en tilgangur þess er að starfa í þágu almenningsheilla og skal öllum hagnaði félagsins einungis ráðstafað í þágu markmiða félagsins, þ.e. til eflingar íþróttastarfsemi innan Akraneskaupstaðar. Hitt er samlagsfélag, en tilgangur þess er að eiga og reka fasteignir og stunda eignaumsýslu, ásamt tengdum rekstri.

20. Þjónustu- og verksamningar:

Í árslok eru í gildi ýmsir verk- og þjónustusamningar sem hafa í för með sér skuldbindingu fyrir sveitarfélagið á næstu árum. Jafnframt hafa verið gerðir samningar um framlög til verkefna, s.s. menningarmála, íþróttamála, skipulagsmála o.fl. til lengri tíma. Útgjöld vegna samninganna eru gjaldfærð þegar þau falla til.

Skýringar, frh.:

21. Leigusamningar:

Sveitarfélagið hefur gert samninga um leigu húsnæðis og búnaðar vegna reksturs rekstrareininga. Í árslok voru virkir níu samningar, bæði tímabundnir og ótímabundnir.

22. Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf. hefur fengið sérstaka skráningu vegna leigu eða sölu fasteignar skv. II. kafla reglugerðar nr. 577/1989. Með skráningunni tekur félagið á sig kvöð um leiðréttingu innskatts verði breytingar á notkun fasteignarinnar sem hefur för með sér breytingu á frádráttarrétti innskatts sem nam í árslok um 186,4 millj. kr.

23. Iðgjald í A-deild LSS:

Samkvæmt 30. og 31. gr. samþykktu Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga skal iðgjald til A-deildar sjóðsins endurskoðað árlega í samræmi við niðurstöður tryggingafræðilegrar athugunar. Leiði tryggingafræðileg athugun í ljós að iðgjald sjóðsfélaga til sjóðsins ásamt mótframlagi launagreiðenda dugi ekki til greiðslu á skuldbindingum sjóðsins skal stjórn hans hækka framlag launagreiðenda í samræmi við niðurstöður athugunarinnar. Hallinn á A-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna sveitarfélaga nam samkvæmt tryggingafræðilegri athugun um 18 milljörðum króna í árslok 2012, eða um 12,5% af heildareignum. Áætlað er að iðgjald sveitarfélaganna þurfi að vera um 4% hærra til þess að jöfnuð sé á deildinni. Ekki liggur fyrir tryggingafræðileg athugun á stöðu deildarinnar miðað við árslok 2013, en skv. upplýsingum frá framkvæmdastjóra sjóðsins má leiða líkur að því að niðurstaðan verði álíka og síðustu ára, þ.e. að heildarskuldbinding verði meira en 5% hærra en endurmetin hrein eign og því þurfi að gripa til úrræða svo jöfnuður náist. Samsvarandi ábyrgð launagreiðenda er vegna A-deildar LSR. Ef iðgjald launagreiðenda hefði verið hækkað af stjórn LSS í upphafi árs 2013 hefðu útgjöld kaupstaðarinnar hækkað um 20 mkr. á árinu.

Önnur atriði:

24. Áhætta af eignarhlut í Orkuveitu Reykjavíkur sf.

Akraneskaupstaður á 5,528% í Orkuveitu Reykjavíkur sf. Einn af stærstu áhættuþáttum fyrirtækisins er þróun erlendra lána og gengishreyfingar. Áhætta Akraneskaupstaðar af eignarhlut í félaginu er falin í þeim möguleika að OR geti ekki staðið við greiðsluskuldbindingar sínar vegna lána og þurfi á fjármögnun eigenda að halda. Í apríl 2011 samþykktu sveitarstjórnir eigenda Orkuveitu Reykjavíkur að veita Orkuveitu Reykjavíkur vikjandi lán að fjárhæð 12 milljarða kr. á grundvelli endurskoðaðrar 5 ára áætlunar og samkomulags eigenda og stjórnenda OR um aðgerðaáætlun OR tímabilið 2011-2016. Aðgerðaráætlun fyrirtækisins, "Planið", hefur gengið eftir í öllum meginatriðum.

25. Vikjandi lán til tengds aðila:

Stjórn Orkuveitu Reykjavíkur sf. og sveitarfélögin sem eiga fyrirtækið (Reykjavíkurborg, Akraneskaupstaður og Borgarbyggð) samþykktu í marslok 2011 umfangsmikla aðgerðaáætlun til að skjóta tryggari stöðum undir rekstur og starfsemi Orkuveitu Reykjavíkur sf. til loka ársins 2016. Meðal aðgerða var lánveiting eignaraðila til fyrirtækisins í formi vikjandi lána til 15 ára. Lánin eru verðtryggð, bera 4,25% og 3,05 fasta vexti og eru afborgunarlaus fyrstu fimm árin.

26. Skipulagsmál:

Í árslok gerði kaupstaðurinn samning við Sementsverksmiðjuna ehf. og viðskiptabanka hennar um að kaupstaðurinn tæki við lóðum og mannvirkjum félagsins á svonefndum sementsreit. Mannvirkin eru afhent án endurgjalds, kvaða- og veðbandslaus. Sementsverksmiðjan ehf. mun leigja um 11% af flatarmáli lóða á sementsreitnum til 2028. Þegar leigusamningurinn rennur út fær Akraneskaupstaður öll mannvirki á viðkomandi lóð afhent án kvaða, veðbanda eða endurgjalds.

Kostnaður vegna skipulags og undirbúnings við að gera svæðið byggingarhæft mun falla á Akraneskaupstað. Gert er ráð fyrir að kostnaður bæjarins við niðurrif mannvirkja geti numið um 250 milljónum króna. Á móti þeim kostnaði koma 23,4 milljónir króna sem Sementsverksmiðjan ehf. greiddi vegna niðurrifs á efnisgeymslu, og einnig tekjur vegna sölu eða leigu á hluta eigna. Framtíðartekjum af sölu byggingarréttar og af gatnagerðargjöldum er ætlað að standa undir því að gera svæðið byggingarhæft.

27. Ágreiningsmál:

Í árslok eru í gangi ágreiningsmál á milli sveitarfélagsins og aðila sem beint hafa fjárkröfum að sveitarfélaginu m.a. vegna skipulags- og byggingarmála. Ekki liggur fyrir dómur eða sátt í þessum málum í árslok. Líklegt er að sveitarfélagið verði fyrir kostnaði af eigin lögfræðiaðstoð vegna þessara mála.

Skýringar, frh.:

28. Tengdir aðilar:

Aðal- og varamenn í sveitarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Á árinu náðu viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eingöngu til hefðbundinnar þjónustu sem sveitarfélagið veitir og opinberra gjalda sem lögð eru á tengda aðila. Viðskiptin eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila skal farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Lykiltölur:

29. Yfirlit um lykiltölur:

	A hluti		A og B hluti	
	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum	Ársreikningur 2013	Áætlun 2013 með viðaukum
Í hlutfalli við rekstrartekjur:				
Útsvar.....	59,96%	61,41%	52,99%	53,94%
Fasteignaskattur.....	8,05%	8,52%	6,99%	7,37%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	18,31%	17,43%	16,18%	15,31%
Lóðarleiga.....	1,01%	1,05%	0,89%	0,92%
Skatttekjur samtals.....	87,34%	88,42%	77,05%	77,55%
Aðrar tekjur.....	12,66%	11,58%	22,95%	22,45%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	58,30%	61,89%	62,28%	64,63%
Annar rekstrarkostnaður.....	30,83%	31,82%	29,54%	29,51%
Afskriftir.....	4,17%	4,37%	4,43%	4,51%
(Fjármunatekjur) og fjármagnsgjöld.....	(0,43%)	0,96%	(0,04%)	1,24%
Rekstrargjöld samtals.....	92,87%	99,04%	96,20%	99,90%
Rekstramiðurstaða.....	7,13%	0,96%	3,80%	0,10%
Veltufé frá rekstri.....	14,99%	11,32%	12,79%	11,23%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(6,19%)	(5,84%)	(6,74%)	(5,86%)

Í krónum á íbúa

Rekstur:

Skatttekjur	578.283	562.678	577.311	561.837
Aðrar tekjur.....	83.838	73.698	171.986	162.627
Laun og launatengd gjöld.....	386.025	393.860	466.657	468.199
Annar rekstrarkostnaður.....	204.109	202.491	221.316	213.819
Afskriftir.....	27.620	27.837	33.191	32.667
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(2.830)	6.099	(337)	9.019
Rekstramiðurstaða.....	47.197	6.090	28.470	759

Sjóðstreymi:

Veltufé frá rekstri.....	99.223	72.058	95.807	81.327
Handbært fé frá rekstri.....	101.767	72.811	99.588	82.442

	A hluti		A og B hluti	
	2013	2012	2013	2012

Efnahagur:

Eignir.....	1.671.444	1.671.959	1.748.928	1.755.551
Eigið fé.....	886.489	837.876	784.281	753.627
Skuldir og skuldbindingar.....	784.955	834.084	964.647	1.001.924

Aðrar lykiltölur:

Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum.....	3,37	6,16	4,01	6,73
Veltufjárhlutfall - veltufjármunir/skammtímaskuldir.....	0,95	1,03	1,01	1,15
Eiginfjárhlutfall - eigið fé/heildarfjármagn.....	53%	50%	45%	43%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	119%	135%	129%	143%
Skuldaviðmið - skuldir*/rekstrartekjur.....	105%	107%	113%	109%
Framlegðarhlutfall rekstrar.....	10,9%	3,4%	8,2%	1,8%

*Skuldir að frádr. lífeyrisskuld. til greiðslu eftir 15 ár og hreinu veltufé

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

29. Yfirlit um lykiltölur A hluta síðustu fimm ár á verðlagi hvers árs:

	2013	2012	2011	2010	2009
Í hlutfalli við rekstrartekjur:					
Útsvar.....	59,96%	60,90%	61,50%	61,74%	61,67%
Fasteignaskattur.....	8,05%	8,30%	7,89%	8,70%	8,36%
Framlög Jöfnunarsjóðs.....	18,31%	16,20%	16,31%	10,91%	9,70%
Lóðarleiga.....	1,01%	1,02%	0,96%	1,15%	0,98%
Skatttekjur samtals.....	87,34%	86,42%	86,66%	82,49%	80,71%
Aðrar tekjur.....	12,66%	13,58%	13,34%	17,51%	19,29%
Rekstrartekjur samtals.....	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	58,30%	64,09%	60,73%	54,75%	52,21%
Annar rekstrarkostnaður.....	30,83%	32,54%	34,88%	34,74%	35,39%
Rekstramiðurstaða fyrir afskriftir.....	10,87%	3,37%	4,39%	10,51%	12,39%
Afskriftir.....	4,17%	4,83%	4,99%	5,79%	5,66%
Fjármagnsliðir.....	(0,43%)	2,43%	2,04%	5,91%	(5,02%)
Rekstrarkostnaður samtals.....	92,87%	103,89%	102,64%	89,37%	98,29%
Rekstramiðurstaða.....	7,13%	(3,89%)	(2,64%)	10,63%	1,71%
Veltufé frá rekstri.....	14,99%	10,32%	10,18%	16,55%	16,53%
Fjárfestingarhreyfingar.....	(6,19%)	(2,16%)	(16,18%)	(0,50%)	(17,14%)

Í krónum á íbúa

Rekstur:

Skatttekjur	578.283	534.601	514.801	437.161	426.926
Aðrar tekjur.....	83.838	83.995	79.249	92.808	102.043
Laun og launatengd gjöld.....	386.025	396.466	360.772	290.179	276.199
Annar rekstrarkostnaður.....	204.109	201.287	207.206	184.103	187.220
Afskriftir.....	27.620	29.900	29.625	30.675	29.917
Fjármagnsliðir.....	(2.830)	15.037	12.131	31.327	(26.566)
Rekstramiðurstaða.....	47.197	(24.094)	(15.685)	56.339	9.067

Efnahagur:

Eignir.....	1.671.444	1.671.960	1.681.438	1.623.660	1.634.140
Eigið fé.....	886.489	837.876	868.513	871.242	820.567
Skuldir og skuldbindingar.....	784.955	834.084	812.925	752.418	813.573

Sjóðstreymi:

Veltufé frá rekstri.....	99.223	63.863	60.501	87.719	87.413
Handbært fé frá rekstri.....	101.767	74.769	55.387	77.744	93.887

Aðrar lykiltölur:

Langtímaskuldir í hlutfalli við veltufé frá rekstri, mælt í árum.....	3,37	6,16	6,71	5,16	8,13
Veltufjárhlutfall.....	0,95	1,03	0,93	1,42	0,95
Eiginfjárhlutfall.....	53%	50%	52%	54%	50%
Skuldahlutfall - skuldir/rekstrartekjur.....	119%	135%	137%	143%	154%
Framlegðarhlutfall rekstrar.....	10,9%	3,4%	4,4%	1,8%	12,4%
Útsvarsprósenta.....	14,48%	14,48%	14,48%	13,28%	13,28%
Fasteignaskattsprósenta A-liður.....	0,3611%	0,3611%	0,346%	0,325%	0,310%
Fasteignaskattsprósenta B-liður.....	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%	1,320%
Fasteignaskattsprósenta C-liður.....	1,650%	1,650%	1,454%	1,454%	1,320%

Íbúafjöldi:

Íbúafjöldi 1. desember.....	6.697	6.636	6.586	6.600	6.555
Breyting frá fyrra ári.....	0,92%	0,76%	(0,21%)	0,69%	(1,13%)

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

Lykiltölur, frh.:

29. Í yfirliti þessu er borin saman ráðstöfun skatttekna til einstakra málaflokka í A hluta síðustu þrjú ár. Þjónustutekjur og aðrar tekjur sem tilheyra einstökum málaflokkum hafa verið dregnar frá gjöldum viðkomandi málaflokks. Fjárhæðir eru í milljónum króna á verðlagi hvers árs.

	2013	%	2012	%	2011	%
Aðalsjóður:						
Skatttekjur.....	3.859	100,0%	3.540	100,0%	3.381	100,0%
Félagsþjónusta.....	(673)	17,4%	(631)	17,8%	(633)	18,7%
Fræðslu- og uppeldismál.....	(1.779)	46,1%	(1.705)	48,2%	(1.621)	47,9%
Menningarmál.....	(190)	4,9%	(179)	5,1%	(178)	5,3%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	(344)	8,9%	(315)	8,9%	(360)	10,6%
Brunamál og almannavarnir.....	(45)	1,2%	(52)	1,5%	(41)	1,2%
Hreinlætismál.....	(4)	0,1%	(5)	0,1%	(1)	0,0%
Skipulags- og byggingarmál.....	(32)	0,8%	(46)	1,3%	(82)	2,4%
Umferðar- og samgöngumál.....	(163)	4,2%	(127)	3,6%	(122)	3,6%
Umhverfismál.....	(37)	1,0%	(22)	0,6%	(20)	0,6%
Atvinnumál.....	(100)	2,6%	(121)	3,4%	(106)	3,1%
Sameiginlegur kostnaður.....	(319)	8,3%	(346)	9,8%	(285)	8,4%
Áfallin lífeyrisskuldbinding.....	(86)	2,2%	(216)	6,1%	(137)	4,1%
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	201	(5,2%)	186	(5,3%)	171	(5,1%)
Aðalsjóður samtals	288	92,5%	(39)	101,1%	(34)	100,8%

Aðrir sjóðir í A hluta:

Eignasjóður.....	26	(0,7%)	(77)	2,2%	(23)	0,7%
Fasteignafélag Akraneskaupstaðar slf.....	1	0,0%	(35)	1,0%	(39)	1,2%
Gáma.....	6	(0,2%)		0,0%	1	0,0%
Byggðasafn.....	(5)	0,1%	(9)	0,3%	(8)	0,2%
	316	(0,8%)	(160)	3,5%	(103)	2,1%

Eignfærð fjárfesting:

Fjárfesting í A hluta á árunum 2011 til 2013 greinist þannig eftir málaflokkum í milljónum kr.

	2013	%	2012	%	2011	%
Félagsþjónusta.....		0,0%	34	43,6%	157	80,5%
Menningarmál.....		0,0%	18	23,1%		0,0%
Fræðslu- og uppeldismál.....		0,0%		0,0%	19	9,7%
Æskulýðs- og íþróttamál.....	8.924	17,8%	15	19,2%	5	2,6%
Umferðar- og samgöngumál.....	10.942	21,8%	11	14,1%	4	2,1%
Leiguíbúðir.....	10.098	20,1%		0,0%		0,0%
Annað þjónustuhúsnæði.....	20.196	40,3%				
Sameiginlegur kostnaður.....		0,0%		0,0%	10	5,1%
	50.160	100,0%	78	100,0%	195	100,0%

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

30. Samanburður rekstraráætlana, í þúsundum króna:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2013 samkvæmt upphaflega samþykkttri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrartekjur:						
Útvar og fasteignaskattur	3.014.576	(16.753)	2.997.823	3.014.576	(16.753)	2.997.823
Framlög Jöfnunarsjóðs	669.755	66.355	736.110	669.755	66.355	736.110
Aðrar tekjur	531.531	(42.469)	489.062	1.180.366	(61.992)	1.118.374
	<u>4.215.862</u>	<u>7.133</u>	<u>4.222.995</u>	<u>4.864.697</u>	<u>(12.390)</u>	<u>4.852.307</u>
Rekstrargjöld:						
Laun án lífeyrisskuldbindingar	2.412.555	2.088	2.414.643	2.878.557	(22.602)	2.855.955
Lífeyrisskuldbinding og eftirlaun	184.011	15.000	199.011	214.011	37.000	251.011
Annar rekstrarkostnaður	1.363.058	(19.327)	1.343.731	1.481.711	(18.037)	1.463.674
Afskriftir	181.877	2.849	184.726	213.927	2.849	216.776
	<u>4.141.501</u>	<u>610</u>	<u>4.142.111</u>	<u>4.788.206</u>	<u>(790)</u>	<u>4.787.416</u>
Rekstrarafkoma án fjármunatekna og fjármagnsgjalda	74.361	6.523	80.884	76.491	(11.600)	64.891
Fjármagnsliðir	<u>(53.474)</u>	<u>13.000</u>	<u>(40.474)</u>	<u>(71.451)</u>	<u>11.600</u>	<u>(59.851)</u>
Rekstrarafkoma	<u>20.887</u>	<u>19.523</u>	<u>40.410</u>	<u>5.040</u>	<u>0</u>	<u>5.040</u>

Akraneskaupstaður

Skýringar, frh.:

30. Samanburður sjóðstreymisáætlana, í þúsundum króna:

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2013 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og örðum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhags-áætlun	Viðaukar fjárhags-áætlun	Fjárhags-áætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar:						
Rekstrarniðurstaða	20.887	19.523	40.410	5.040		5.040
Rekstrarliðir sem hafa ekki áhrif á fjárstreymi:						
Afskriftir	181.877	2.849	184.726	213.927	2.849	216.776
Verðbætur og gengismunur	61.028	(7.000)	54.028	73.857	(7.000)	66.857
Breyting lífeyrisskuldbindingar	184.011	15.000	199.011	236.011	15.000	251.011
Veltufé frá rekstri	447.803	30.372	478.175	528.835	10.849	539.684
Breytingar á rekstartengdum eignum og skuldum:						
Skammtímakröfur, breyting	(15.000)		(15.000)	(15.600)		(15.600)
Skammtímaskuldir, breyting	20.000		20.000	23.000		23.000
Breytingar	5.000	0	5.000	7.400	0	7.400
Handbært fé frá rekstri	452.803	30.372	483.175	536.235	10.849	547.084
Fjárfestingarhreyfingar:						
Fjárfesting í varanl. rekstrarfjármunum ...	(23.000)	(2.707)	(25.707)	(75.000)	14.293	(60.707)
Langtímakröfur, breyting	(221.120)		(221.120)	(221.120)		(221.120)
Fjárfestingarhreyfingar	(244.120)	(2.707)	(246.827)	(296.120)	14.293	(281.827)
Fjármögnunarhreyfingar:						
Tekin ný langtímalán					60.000	60.000
Greidd lífeyrisskuldbinding	(83.410)		(83.410)	(105.410)		(105.410)
Afborganir langtímalána	(287.874)		(287.874)	(301.836)		(301.836)
Fjármögnunarhreyfingar	(371.284)	0	(371.284)	(407.246)	60.000	(347.246)
(Lækkun) Hækkun á handbæru fé	(162.601)	27.665	(134.936)	(167.131)	85.142	(81.989)
Handbært fé í ársbyrjun	324.473		324.473	618.259	(69.192)	549.067
Handbært fé í árslok	161.872	27.665	189.537	451.128	15.950	467.078